

15. Чумакова Е. В. Проблемы «эндогенности» совета директоров // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 2 (19). С. 138–140.

REFERENCES

1. Why the codes of corporate management work // Bulletin of McKinsey. 2004. # 2 (7) [Electronic resource]. URL: http://www.mckinsey.com/rev2/rq/login.aspx?ReturnUrl=%2frussianquarterly%2farticles%2fissue07%2f07_0204.aspx%3ftid%3d21&tid=21 (date of viewing: 15.02.2013).
2. Petrunin Yu. Yu. Business ethics: textbook for economic higher schools. M: Delo, 2000.
3. Spivak V. A. Personnel management. M.: Exmo, 2011. 574 p.
4. Maklakov A. G. Professional psychological selection of personnel. Theory and practice. SPb.: Piter, 2008. 480 p.
5. Bob Gerrett. The fish rot from the head. How the crisis of the company development can be stopped by introduction of new corporate management standards. M.: Exmo, 2008. 304 p.
6. Corporate Governance Codes and Principles - United Kingdom // European institute of corporate management [Electronic resource]. URL: http://www.ecgi.org/codes/code.php?code_id=132 (date of viewing: 19.03.2013).
7. The Combined Code on Corporate Governance // European institute of corporate management [Electronic resource]. URL: http://www.ecgi.org/codes/code.php?code_id=119 (date of viewing: 19.03.2013).
8. Corporate Governance Codes and Principles – USA // European institute of corporate management [Electronic resource]. URL: http://www.ecgi.org/codes/code.php?code_id=143 (date of viewing: 19.03.2013).
9. Corporate Governance Codes and Principles – USA // European institute of corporate management [Electronic resource]. URL: http://www.ecgi.org/codes/code.php?code_id=138 (date of viewing: 19.03.2013).
10. Examination of the corporate management practice in Russia // Association of independent directors [Electronic resource]. URL: <http://www.nand.ru/knowledge-base/analytics/documents/2005-issledovanie-praktiki-korporativnogo-upravleniya-v-rossii.pdf> (date of viewing: 21.02.2013).
11. Site of the group of companies «LUKOIL-PERM» [Electronic resource]. URL: <http://www.lukoil-perm.ru/> (date of viewing: 21.02.2013).
12. Site of LLC «Gazprom transgaz Samara» [Electronic resource]. URL: <http://www.gazpromsamara.ru/> (date of viewing: 21.02.2013).
13. Site of OJCS «Gazprom» [Electronic resource]. URL: <http://www.gazprom.ru/> (date of viewing: 21.02.2013).
14. Chumakova E. V. Analysis of the models of corporate management // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd business institute. 2012. # 2 (19). P. 131–134.
15. Chumakova E. V. The issue of «endogeneity» of the board of directors // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd business institute. 2012. # 2 (19). P. 138–140.

УДК 657.1
ББК 65.52

Зекин Роман Евгеньевич,
аспирант кафедры экономического анализа и финансов
Волгоградского государственного аграрного
университета,
г. Волгоград,
e-mail: zeroman@yandex.ru

Zekin Roman Evgenyevitch,
post-graduate student of the department
of economic analysis
and finances of Volgograd state agrarian university,
Volgograd,
e-mail: zeroman@yandex.ru

ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОЦЕССА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ КРУПНОСЕРИЙНОГО ПРОИЗВОДСТВА

FUNCTIONS OF MANAGEMENT ACCOUNTING RELATED TO THE PROCESS OF MATERIAL AND TECHNICAL SUPPLY IN MASS PRODUCTION COMPANIES

Развитие функций управленческого учета процесса материально-технического снабжения на предприятии крупносерийного производства рассмотрено как резерв снижения материальных затрат, возможность определения лидирующих подразделений в сфере логистики, создания конкурентных преимуществ фирм, обладающих одинаковыми ресурсами. Представлены производные функции управленческого учета: информационно-аналитическая, информационно-прогностическая, информационно-кон-

трольная и информационно-стимулирующая. При этом особенно подчеркивается роль информационно-стимулирующей функции как наиболее ценного направления управленческого учета процесса материально-технического снабжения в условиях ориентированного на результат управления процессом.

Development of the functions of management accounting for material and technical supply process at the mass production company has been analyzed as the reserve to reduce material

costs and also as the possibility to achieve competitive advantage among the firms with equal resources. Additionally we have defined derivative functions of management accounting: information analysis, information and estimation, information and control, information and motivation. We have defined the role of information and motivation derivative function of the material and technical supply process management accounting in the conditions focused on the process management result.

Ключевые слова: материально-техническое снабжение, управленческий учет, крупносерийное производство, производные функции управленческого учета, информационно-аналитическая функция, информационно-прогностическая функция, информационно-контрольная функция, информационно-стимулирующая функция.

Keywords: material and technical supply, management accounting, serial production, derivative functions of management accounting, information and analytical function, information and estimation function, information and control function, information and motivation function.

Функционирование предприятий крупносерийного производства в условиях усиливающейся конкуренции повышает значимость управленческого учета как информационной основы принятия правильных и своевременных управленческих решений. Способность оперативно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры, контролировать негативные проявления внутренних процессов и снижать эффект от них, а также стимулировать позитивный опыт повышает значимость управленческой информации.

Практическая эффективность управленческих решений и в конечном счете успех всего бизнеса в большой степени определяются качеством подготовки исходной информации.

Конкурентная среда производства технологичных товаров имеет особенности, определяющие специфику отрасли. Это, во-первых, наличие единых поставщиков технологичного, качественного сырья, во-вторых, небольшое количество производителей специализированного оборудования. Под воздействием указанных ограничений предприятия данной отрасли выпускают продукты, незначительно отличающиеся друг от друга качеством и технологией производства, следовательно, повышение конкурентоспособности продукции предприятия во многом зависит от быстрого реагирования на сигналы рынка, принятия конкретного управленческого решения, зависящего от качества учетной информации.

Стадия материально-технического обеспечения производства является недостаточно исследованной областью управленческого учета. Зачастую задача логистических подразделений заключается в организации бесперебойного снабжения производства материальными ресурсами, в то время как задачи оптимизации структуры общих затрат, повышения эффективности работы подразделений, ответственных за материально-техническое снабжение, с точки зрения участия в формировании финансового результата компании отходят на второй план. С учетом отраслевой унификации производственных процессов разработка и применение эффективных методов управления на «входе» в систему кругооборота капитала является неоспоримым резервом для повышения конкурентоспособности предприятия крупносерийного производства.

По мнению Я. В. Соколова, с развитием управленческого учета увеличилось число выполняемых им функций. На первом этапе развития управленческого учета выполнял функции собственно учета (сбор, регистрация и система-

тизация информации об уже свершившихся фактах и явлениях), контроля и бюджетирования (текущего планирования издержек производства). В настоящее время с полным основанием можно утверждать, что управленческий учет выполняет также функции стратегического планирования, нормирования и анализа. Значительно расширился и состав объектов управленческого учета. Помимо затрат и результатов это все те объекты, информация о которых необходима менеджерам для принятия как оперативных, так и стратегических управленческих решений. Таким образом, можно сделать вывод, что основной тенденцией развития управленческого учета является расширение сферы его действия в информационном поле предприятия. Кроме того, согласно современным взглядам на управленческий учет необходима его интеграция с теориями мотивации и организации деятельности. Усиливается поведенческий подход к управленческому учету [1, с. 30–34].

В. А. Ерофеева, К. Н. Нарibaев, В. Ф. Палий, Я. В. Соколов, Е. Х. Румак и ряд других авторов сводят основные функции бухгалтерского учета к двум – информационной и контрольной [1–5].

Применительно к управленческому учету приоритет получает информационная функция. Определенная учетная система представляет информацию человеку, принимающему решение. Его решение может привести как к позитивным, так и к негативным последствиям или событиям, эффект от которых напрямую зависит от экономической значимости объекта для предприятия. Например, на предприятии крупносерийного производства наиболее значительную долю затрат составляют материальные затраты, в том числе заготовительные расходы. Соответственно для такого предприятия наиболее важно реализовать учет материальных активов, причем не только в стадии производства, которая может влиять на размер материальных затрат только эффективностью, но и на стадии формирования цен на материалы, то есть на стадии материально-технического снабжения. Тогда наилучшей системой является та, которая обеспечивает оптимизацию состава информации [3, с. 17].

Применяя системный подход к управленческому учету, его можно охарактеризовать как процесс поиска, сбора, обработки исходных данных специальными приемами, которые в совокупности образуют метод учета. Тогда «входом» учетной системы являются первичные документы (исходные данные), «выходом» – отчетность (результатные данные). Таким образом, учетная информация – это специфический продукт учета, который является его сутью и названием [6, с. 50–55].

Именно поэтому мы считаем, что главной функцией учета является информационная функция, которая обеспечивает пользователей необходимыми сведениями и дает характеристику хозяйственной деятельности предприятия. На основании этих сведений осуществляется управление объектами учета в соответствии с функциями управления: планирование, прогнозирование, организация, мотивация, контроль и др. Выбор действия или функции, которая должна быть применена в каждом конкретном случае, а также определение целевого показателя для объекта хозяйственной деятельности предприятия является управленческим решением и зависит от релевантности полученной управленцем информации.

Полезность продуцируемой управленческим учетом информации при выполнении различных функций управления означает проявление производных – информационно-управленческих функций.

Производные функции бухгалтерского учета вообще и управленческого учета в частности исследованы Н. Н. Нелюбовой, Л. В. Перекрестовой, Л. В. Поповой, Е. Х. Румак [5–9]. По мнению Л. В. Перекрестовой, они всецело базируются на основной, в качестве которой названа информационная, и включают в себя информационно-аналитическую, информационно-коммуникационную, информационно-контрольную, информационно-прогностическую и ряд других функций, определяемых конкретными целями управления [6, с. 55–75].

Применительно к нашему исследованию в число производных функций включена также информационно-стимулирующая функция управленческого учета.

Рассмотрим спецификацию выделенных производных функций управленческого учета в процессе материально-технического снабжения.

Информационно-аналитическая функция заключается в подготовке особым образом структурированной для анализа информации о количестве приобретенных материалов, ценах материалов, каналах поставки, порядке расчетов, источниках финансирования, способах доставки, длительности процессов заготовления, хранения, особенностях внутреннего движения материально-производственных ценностей, сроков и размеров уплаты таможенных платежей, всех расходов, связанных с заготовительным процессом, а также расходов, обеспечивающих движение материально-производственных ценностей. Данная функция характеризуется стабильностью выполняемых операций, так как методики сбора и анализа информации нормированы. Также информационно-аналитическая функция управленческого учета создает базис для осуществления остальных производных функций учета.

Информационно-прогностическая функция управленческого учета опирается на информационно-аналитическую функцию и дает возможность установить взаимосвязанные целевые показатели, а также задачи управления и меры по их достижению. Информационно-прогностическая функция управленческого учета процесса материально-технического снабжения главным образом определяет плановые и целевые показатели стоимости материальных и ассоциированных с процессом материально-технического снабжения затрат в выпуске предприятия, на основе которых осуществляется ценообразование на готовую продукцию.

Информационно-контрольная функция управленческого учета осуществляется на основе информации о состоянии объекта управления, о девиациях фактического состояния от ожидаемого и основывается на информационно-аналитической и информационно-прогностической функциях. Данная функция ответственна за своевременное сигнализирование о событиях, которые значительным образом определяют степень достижения плановых показателей. Контролю подвергаются все показатели, которые прямо или косвенно влияют на отклонения в стоимости материальных и ассоциированных с процессом материально-технического снабжения затрат в выпуске предприятия.

Информационно-стимулирующая функция является связующим звеном между объектом и субъектами процесса. Данная функция основана на распределении общей цели между ответственными за ее достижение подразделениями, а также определяет степень участия и заинтересованности каждого подразделения в достижении целей. Целеполагание, которое имеет не только желаемое состояние объекта, но и исполнителя и ответственного за это желаемое состояние, является высшей задачей управленческого учета, на-

правленной на выявление лидеров, зон роста компании, ее конкурентных преимуществ.

Объектами управленческого учета при выполнении его производных функций являются все элементы процесса материально-технического снабжения предприятия.

Информация по уточненному плану производства (номенклатура изделий, количество, графики производства) подготавливается отделом планирования. План производства является основой для формирования потребности в материалах и производственных мощностях. Формируется на основании прогнозов в долгосрочной перспективе и на основании контрактных и договорных соглашений в краткосрочном периоде.

Производственные спецификации изделия подготавливаются отделом планирования. Спецификации изделия являются своеобразным рецептом по изготовлению готовой продукции и содержат список материалов, необходимых для производства изделия, и нормы расходов. Для каждого продукта задается отдельная спецификация.

Нормативы на основные производственные материалы устанавливаются путем скрупулезного исследования количества исходных материалов, необходимых для выполнения каждой операции. В ходе такого исследования устанавливают, какие материалы наиболее подходят для изготовления каждого продукта согласно проекту и требованиям к качеству продукции, а также точное количество материалов, которые должны быть потреблены с учетом нормальных потерь, неизбежных в производственном процессе. Нормативные издержки на материалы определяются умножением нормативных количеств на соответствующие нормативные цены.

Нормативные цены устанавливает отдел закупок (снабжения) на основе изучения потенциальных поставщиков и выбора того из них, который сможет поставить требуемое количество доброкачественных материалов по наиболее конкурентоспособной цене. Обычно в нормативных ценах учитываются возможные экономические преимущества при размещении заказов, получение скидок на количество и качество закупаемого материала, лучший способ доставки и наиболее благоприятные условия получения кредита. В то же время во внимание должны приниматься надежность поставщика в отношении качества материалов и своевременности поставок. Таким образом, вполне подходящей основой для оценивания фактических цен на материалы являются нормативные цены [10, с. 474–475].

Потребление материалов в узком смысле – перечень и количество материалов, которые будут использованы при производстве одной единицы готовой продукции, в широком – перечень и количество материалов, необходимых для выпуска планового объема готовой продукции.

Формирование заказа с учетом политики по запасам тесно связано с управлением рабочим капиталом и должно учитывать стратегию закупок группы материалов в зависимости от объемов. Так как цена материала зависит от объемов заказа, объем заказа влияет на стоимость доставки, информационно-консультационные затраты относятся на заказ, то выгодно заказывать большие партии товара. С другой стороны, увеличение запасов влечет за собой отток наличности, следовательно, снижает ликвидность, увеличивает стоимость затрат на хранение материала, а также увеличивает риски, связанные с вероятностью списания излишних, ненужных и испорченных материалов. Таким образом, целесообразно устанавливать различные размеры запасов на различные группы материалов в зависимости от

сроков поставки, затрат на хранение, возможности использования в различных изделиях, то есть универсальности или уникальности материала по отношению к товарной номенклатуре, производимой предприятием.

Выбор источника финансирования определяется выбранной стратегией поддержания запасов на целевом уровне: за счет собственных средств, дополнительных вкладов участников в уставный капитал, кредитов банков, спонтанного финансирования, кредиторской задолженности и т. д. Мы считаем, что излишние запасы создают упущенные выгоды из-за альтернативной возможности использования ресурсов предприятия.

Покупка материалов является, по сути, реализацией управленческого решения по формированию заказа. На данном этапе определяются конечная стоимость материала, поставщик, затраты на информационно-консультационные услуги, метод доставки и место хранения материала, способ оплаты материалов и услуг, форма и сроки расчета с поставщиками.

При покупке материалов у зарубежных поставщиков возникает дополнительный объект управленческого учета – таможенная очистка материалов (включает уплату таможенных пошлин государству в зависимости от группы материалов и их стоимости).

Транспортировка и хранение материалов являются неотъемлемой частью процесса материально-технического снабжения и должны быть объектами наблюдения и анализа в управленческом учете.

Списание материалов в производство по нормативным (учетным) ценам, а затем (при определении финансового результата) – по фактической заготовительной себестоимости, а также анализ возникших отклонений завершают учетно-аналитический цикл стадии материально-технического обеспечения.

По результатам фактической заготовительной себестоимости материалов выявляется вклад стадии материально-технического обеспечения в общий финансовый результат предприятия, а отклонения от нормативных цен свидетельствуют об усилиях логистических подразделений и служат основой их финансового стимулирования.

Таким образом, выполнение основной и производных функций управленческого учета процесса материально-технического снабжения повышает возможности менеджмента компании в выявлении резервов снижения материальных затрат, определении лидирующих подразделений в сфере логистики, создании конкурентных преимуществ фирмы за счет эффективного использования ресурсов, а также информационного и организационного факторов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Магистр, 2010. 428 с.
2. Ерофеева В. А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. 192 с.
3. Нарibaев К. Н. Организация бухгалтерского учета в США. М.: Финансы, 1979. 152 с.
4. Румак Е. Х. Управленческие аспекты бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях: автореф. дис. ... д-ра экон. наук. СПб.: Санкт-Пб. ун-т экономики и финансов. 33 с.
5. Палий В. Ф. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов по спец. «Бух. учет, контроль и анализ хоз. деятельности» / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1984. 279 с.
6. Перекрестова Л. В. Управление локальными агропромышленными системами рыночной ориентации на основе релевантной информации. Волгоград: Городские вести, 1998. 250 с.
7. Перекрестова Л. В. Релевантная информация в принятии управленческих решений // Вестник ВолГУ. Сер. 3. Экономика. Экология. 2001. Вып. 6. С. 57–63.
8. Перекрестова Л. В. Информационное пространство управления предприятиями / Л. В. Перекрестова, Н. Н. Нелюбова. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2004. 210 с.
9. Перекрестова Л. В. Производственные запасы в аграрных формированиях: управление, финансирование, учет: монография / Л. В. Перекрестова, Л. В. Попова. Волгоград: Изд-во Перемена, 1997. 180 с.
10. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / 5-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 735 с.

REFERENCES

1. Managerial Accounting: studies. allowance (Undergraduate) / ed. prof. J. Sokolov. Moscow: Master, 2010. 428 p.
2. Erofeeva V. A. Accounting, information management: forward and backward linkages. Moscow: Finance and Statistics, 1992. 192 p.
3. Naribaev K. N. Accounting organization in the United States. Moscow: Finance, 1979. 152 p.
4. Rumak E. H. Managerial aspects of accounting in the agricultural enterprises: author. dis. dr. econ. science. SPb.: St.-Petersburg. University of Economics and Finance. 33 p.
5. Paliy V. F. Accounting theory: studies. manual for schools on special «Accounting, control and analysis of households. Activity» / V. Paliy, Y. Sokolov. Moscow: Finance and Statistics, 1984. 279 p.
6. Perekrestova L. V. Management of local agro-systems market orientation based on the relevant information. Volgograd: City News, 1998. 250 p.
7. Perekrestova L. V. Relevant information in making management decisions // Bulletin of VolSU Ser. 3. Economy. Ecology. 2001. # 6. P. 57–63.
8. Perekrestova L. V. Information area of business management / L. V. Perekrestova, N. N. Nelubova. Volgograd: Publishing House VolSU, 2004. 210 p.
9. Perekrestova L. V. Inventories in agrarian formations: management, finance, accounting: monograph / L. V. Perekrestova, L. V. Popova. Volgograd: Publishing House Peremena, 1997. 180 p.
10. Drury C. Management and Cost Accounting. Introductory course: studies. for students / 5th ed., rev. and add. Moscow: UNITY-DANA, 2005. 735 p.